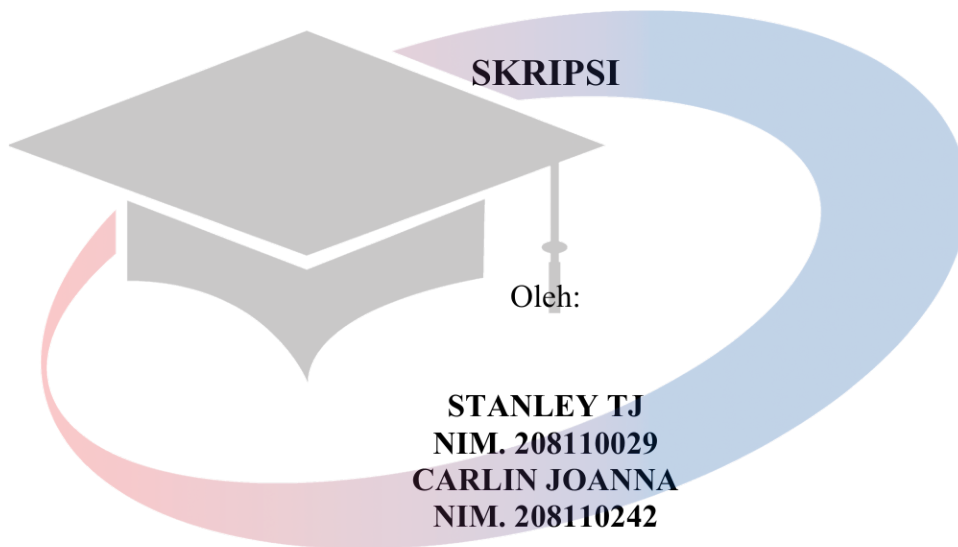


ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022



UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE
WITH EARNINGS MANAGEMENT AS THE VARIABLE
MEDIATION IN MANUFACTURING COMPANY
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
FOR THE 2019-2022 PERIOD**

FINAL RESEARCH



By:

STANLEY TJ
Student Number. 208110029
CARLIN JOANNA
Student Number. 208110242

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
BUSINESS FACULTY
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi Bisnis

Oleh :

STANLEY TJ
NIM. 208110029
CARLIN JOANNA
NIM. 208110242

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Riky, S.E., Ak., M.Si.

Dosen Pembimbing II,

Eni Duwita Sigalingging, S.E., Ak., M.Si.

Medan, 15 Februari 2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,


UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Evi Juitta Wallan'An, S.E., M.Si.,

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110029

Nama : Stanley Tj

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 22 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Stanley Tj

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110242

Nama : Carlin Joanna

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 22 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Carlin Joanna

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan *sales growth* terhadap *Tax Avoidance* melalui Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Populasi pada penelitian ini berjumlah 287 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 159 perusahaan dengan 636 objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan model persamaan struktural dengan program IBM SPSS Amos 24 dengan melakukan pengujian asumsi dasar, pengujian kelayakan model, dan pengujian hipotesis. Hasil analisis menunjukkan bahwa Likuiditas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* melalui Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2022. Sedangkan *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* melalui Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2022.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Manajemen Laba, Leverage, Ukuran Perusahaan, Likuiditas.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the influence of Leverage, Firm Size, Profitability, Liquidity, and Sales Growth on Tax Avoidance through Earnings Management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The population in this study was 287 companies. The sampling method used was purposive sampling method and a sample of 159 companies with 636 research objects was obtained. Research data was obtained from the annual financial reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The data analysis technique used is a quantitative analysis using structural equation modeling with the IBM SPSS Amos 24 program by testing basic assumptions, testing model feasibility, and testing hypotheses. The analysis results show that liquidity affects Tax Avoidance through Earnings Management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2022 period. Meanwhile, Leverage, Company Size, Profitability, and Sales Growth do not affect Tax Avoidance through Earnings Management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2022 period.

Keywords: *Tax Avoidance, Earnings Management, Leverage, Firm Size, Liquidity*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022”.

Penulisan serta penyusunan skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi di Universitas Mikroskil Medan.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti telah menemukan banyak rintangan dan hambatan yang dihadapi, namun peneliti juga memperoleh banyak ilmu, bimbingan, motivasi serta saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang banyak kepada:

1. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan dalam membimbing, memberikan banyak ilmu, memberikan masukan dan saran, serta memotivasi peneliti untuk tetap berusaha menyelesaikan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Ibu Eni Duwita Sigalingging, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan dalam membimbing, memberikan banyak ilmu, memberikan masukan dan saran, serta memotivasi peneliti untuk tetap berusaha menyelesaikan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali kami yang senantiasa mendukung, membimbing dan menyemangati sehingga proses penulisan skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
6. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan khususnya kepada seluruh Bapak/Ibu dosen Akuntansi yang telah memberikan banyak pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada peneliti.

7. Bapak Fudia Tjiam dan Ibu Aili, selaku orang tua dari Stanley Tj serta saudara Edrick Tj dan saudari Evelyn Tj yang selalu mendukung dan memberikan semangat dan inspirasi untuk selalu berusaha keras dalam studi dan penyusunan skripsi.
8. Ibu Nonfi Batubara, selaku orang tua dari Carlin Joanna serta saudara kandung, Christian Carvin Filipi yang selalu mendukung dan memberikan semangat serta motivasi dan inspirasi untuk selalu berusaha keras dalam belajar serta menyelesaikan skripsi.
9. Kevin, Shealvine Patricia, Wilson Fadli, Hendy Wijaya dan teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat serta menjadi tempat berbagi dalam penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata, peneliti meminta maaf jika terdapat kesalahan pada skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat menjadi manfaat dan dapat memberikan informasi bagi peneliti selanjutnya terkhusus penelitian di bidang Akuntansi. Terima Kasih.

Medan, 15 Februari 2024

Peneliti,

Stanley Tj
Carlin Joanna

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Ruang Lingkup.....	7
1.4. Tujuan.....	8
1.5. Manfaat.....	8
1.6. Originalitas Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.2. Manajemen Laba	14
2.1.3. <i>Leverage</i>	17
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	19
2.1.5. Profitabilitas	21
2.1.6. Likuiditas.....	22
2.1.7. <i>Sales Growth</i>	26
2.2. Review Penelitian Terdahulu	28
2.3. Kerangka Konseptual	34
2.4. Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	35

2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	36
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	37
2.4.4. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	38
2.4.5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1. Jenis Penelitian	40
3.2. Objek Penelitian	40
3.3. Metode Pengumpulan Data	40
3.4. Populasi dan Sampel	41
3.5. Definisi Operasional Variabel	41
3.5.1. Variabel Endogen (η_2)	41
3.5.2. Variabel Mediasi (η_1)	42
3.5.3. Variabel Eksogen (ξ)	42
3.6. Metode Analisis Data	45
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar	45
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model	46
3.6.3. Pengujian Hipotesis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Hasil Penelitian	50
4.1.1. Estimasi Rata-rata	50
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Transform Trimming</i> ...	51
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Setelah Data <i>Transform Trimming</i>	55
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model	59
4.1.5. Pengujian Hipotesis	60
4.2. Pembahasan	67
4.2.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	67

4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	68
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	69
4.2.4. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	70
4.2.5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Manajemen Laba	71
BAB V PENUTUP	73
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	78
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	127
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	129

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	35
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Manufaktur	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	41
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	44
Tabel 4.1 Estimasi Rata-rata	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Asumsi Outlier Sebelum Data <i>Transform Trimming</i>	51
Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.4 Tabel Proses Trimming Outlier	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Outlier Setelah Data <i>Transform Trimming</i>	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Asumsi Multikolinearitas Setelah Data <i>Transform Trimming</i> ...	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi	60
Tabel 4.10 Nilai Koefisien Regresi	63
Tabel 4.11 Hasil Analisis Jalur dengan <i>Sobel Test</i>	66

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi	78
Lampiran 2 Sampel	86
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2019-2022	91
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Trimming	119
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Trimming	123



UNIVERSITAS MIKROSKIL